

ZMLUVA O AUDÍTORSKOM OVERENÍ

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. a Zákona č.423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zmluva“)

Objednávateľ: **Obec Lipové**
Sídlo: Lipové 59, 946 14 Zemianska Olča
Zastúpený: Dáša Kováčsová – starostka obce
IČO: 00306541
DIČ: 2021014787
Bankové spojenie: VUB a.s., pobočka Komárno
Číslo účtu IBAN: SK35 0200 0000 0000 2262 2142

ďalej len „**Objednávateľ**“

a

Vykonávateľ: **DOMINANT AUDIT s.r.o.**
Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU, Licencia č. 319
Sídlo: J. Zemana 99, 911 01 Trenčín
Zastúpený: Ing. Jana Tomšíková, konateľ spoločnosti , audítor SKAU Licencia č. 454
IČO: 43 869 653
DIČ: 2022512338
IČ DPH: SK2022512338
Obchodný register: Okresný súd Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 19867/R
Bankové spojenie: SLSP a.s., pobočka Trenčín
Číslo účtu IBAN: SK66 0900 0000 0002 7459 4563

ďalej len „**Audítorská spoločnosť**“

1. PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je záväzok Audítorskej spoločnosti vykonať nestranné audit a vydať o tom osvedčenie (správu audítora) a záväzok objednávateľa zaplatiť mu za to odplatu.

Predmetom auditu podľa tejto zmluvy je:

- a) overenie individuálnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2017 a rokov nasledujúcich až do vypovedania tejto zmluvy jednou zo zmluvných strán,
- b) overenie individuálnej výročnej správy za rok 2017 a roky nasledujúce zostavenej v zmysle zákona o účtovníctve,
- c) predmetom auditu je aj overenie v zmysle ustanovenia §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- d) vydanie audítorskej správy k individuálnej účtovnej závierke a individuálnej výročnej správe zostavenej k 31.12.2017 a roky nasledujúce.
- e) vydanie informačného listu o zisteniach z auditu .

2. ZÁVÄZKY A VYHLÁSENIA ZMLUVNÝCH STRÁN

Audítorská spoločnosť:

2.1. sa v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ISA/ zaväzuje:

- a) vykonať priebežné overenie účtovníctva účtovnej jednotky,
- b) zúčastniť sa inventarizácie dlhodobého investičného majetku a skladových zásob podľa harmonogramu účtovnej jednotky,
- c) overiť individuálnu účtovnú závierku Objávateľa k dátumu, ku ktorému bola zostavená, ako aj hospodárenie obce podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA) ,
- d) vždy do 7 dní po vykonaní priebežného overenia účtovníctva a do 14 dní po ukončení overenia celého účtovníctva podať správu štatutárnemu orgánu obce týkajúcu sa celkového zhodnotenia systému účtovníctva, vnútorného kontrolného systému a celkovej finančnej situácie ako aj hospodárenia obce, zhodnotiť používané účtovné princípy, prípadne navrhnúť zmeny v účtovaní, ktoré sú v súlade s Postupmi účtovania,
- e) do 7 dní po ukončení overenia predložiť audítorskú správu s výrokom audítora o audite

individuálnej účtovnej závierky a individuálnej výročnej správy v jednom vyhotovení v slovenskom jazyku,

- f) audítorské overenie naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal objektívne presvedčenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti,
- g) v audite uskutočniť overenie dôkazov výberovým spôsobom tak, aby boli zdokladované sumy vykázané v účtovnej závierke,
- h) v audítorskej správe zhodnotiť, či sa účtovníctvo vedie v súlade so zákonom a postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, zhodnotiť účtovné princípy použité pri vypracovaní účtovnej závierky a vyjadriť názor audítora na účtovnú závierku ako celok,
- i) overiť konzistentnosť údajov uvedených v individuálnej výročnej správe účtovnej jednotky

s údajmi uvedenými v individuálnej účtovnej závierke ako aj v zmysle zákona o účtovníctve a vydať o tom správu a to do 7 dní od predloženia výročnej správy.

2.2. Audítorská spoločnosť sa ďalej zaväzuje:

- a) postupovať pri plnení tejto zmluvy s náležitou odbornou starostlivosťou a nestranne v súlade s Etickým kódexom a Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA),
- b) zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedela v súvislosti s poskytovaním služieb v súlade s touto Zmluvou, pokiaľ ju Objednávateľ tejto povinnosti písomne nezaviazal alebo okrem výnimiek ustanovených v §32 zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie plnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby).
- c) považovať informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné.

2.3. Audítorská spoločnosť vyhlasuje, že:

- a) spĺňa všetky predpoklady a má všetky oprávnenia potrebné pre poskytovanie plnení podľa tejto zmluvy,
- b) neexistujú prekážky výkonu auditu ani prekážky nezávislosti audítora, ako sú tie, ktoré sú stanovené Zákonom o audítoroch,
- c) má uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu s poistným krytím minimálne vo výške 10-násobku odmeny za vykonanie auditu,
- d) v súvislosti so spracovaním osobných údajov pre účely zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu má

audítorská spoločnosť ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje Objednávateľa na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby. Audítorská spoločnosť spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadeniami EU 2016/697 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 65/46/ES (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa vykonávajú. Počas samotného poskytovania služieb, objednávateľ nemôže poskytovať Audítorskej spoločnosti osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorskej spoločnosti poskytnúť. Audítorská spoločnosť sa pre účel tejto Zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo §5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

2.4. Audítorská spoločnosť preverí, či:

- a) v zmysle zákona č. 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v platnom znení osoba, ktorá je štatutárnym orgánom Objednávateľa, koná vo vlastnom mene.

Objednávateľ :

2.4. vyhlasuje, že:

- a) za zostavenie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovedný štatutárny orgán Objednávateľa. Toto zahŕňa aj skutočnosť, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výber a aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

2.5. zaväzuje sa:

- a) vytvoriť audítorom podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytnúť im všetky potrebné informácie, doklady a písomnosti, ktoré sa týkajú auditu, najmä účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, plány, zápisnice z valných zhromaždení, dokumentáciu týkajúcu sa vedených súdnych sporov a podnikové smernice s výnimkou utajovanej dokumentácie,
- b) poskytnúť Audítorskej spoločnosti písomné vyhlásenia, ktoré sa budú týkať obsahu a kompletnosti podkladov a informácií, ktoré budú v priebehu auditu poskytnuté.

Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom tejto Zmluvy.

- c) ak má Objednávateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať Audítorskú spoločnosť o jej zverejnení. Ak nie je táto Zmluva zverejnená v zmysle uvedeného zákona, Audítorská spoločnosť nie je povinná poskytnúť plnenie podľa tejto Zmluvy.
- d) uhradiť Audítorskej spoločnosti dohodnutú odmenu za vykonanie auditu do 30 dní od vystavenia faktúry.
- e) zaplatiť úrok z omeškania vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom z dlžnej sumy, v prípade omeškania s platením, ak by bol zo strany Audítorskej spoločnosti oprávnené vyfakturovaný.

3. ČAS A MIESTO PLNENIA

- 3.1. Audítorská spoločnosť sa zaväzuje vykonať audítorské práce podľa bodu 2.1. : overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy najneskôr do 30.11. nasledujúceho roka po ukončení roka, za ktoré sa overenie účtovnej závierky a výročnej správy vykonáva. Presne špecifikované termíny na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy za daný rok budú medzi zmluvnými stranami dohodnuté písomne na základe predloženého plánu auditu Audítorskej spoločnosti.
- 3.2. Zmluvné strany sa dohodli, že audit bude miestne vykonaný nasledovne:
 - kontrola prvotných účtovných dokladov, hlavnej knihy, účasť na inventúre hmotného majetku a skladových zásob a ostatnej dokumentácie bude vykonaná v sídle Objednávateľa ,
 - ďalšie práce potrebné na vytvorení audítorskej dokumentácie, pri ktorých nie je potrebná priama účasť u Objednávateľa budú vykonané v sídle Audítorskej spoločnosti.
- 3.3. Časový harmonogram auditu (Plán auditu) bude dohodnutý medzi Objednávateľom a Audítorskou spoločnosťou samostatne pre každý rok.

4. CENA

- 4.1. Cena je stanovená dohodou medzi Audítorskou spoločnosťou a Objednávateľom a zahŕňa všetky náklady spojené s vykonaním auditu a poskytnutím všetkých činností Audítorskou spoločnosťou podľa tejto Zmluvy . Objednávateľ nebude povinný uhradiť Audítorskej spoločnosti žiadne náklady ani výdavky, ktoré jej vzniknú pri poskytovaní plnení podľa tejto Zmluvy alebo v súvislosti s ňou.

- 4.2. Cena za predmet Zmluvy podľa Čl. 1 a Čl. 2 za každý rok overenia je dohodnutá nasledovne:
Základ dane: 200,00 EUR
DPH 20% : 40,00 EUR
Cena s DPH : 240,00 EUR
- 4.3. Fakturácia za poskytnuté služby za jednotlivé roky podľa tejto zmluvy bude uskutočnená naraz po odovzdaní audítorskej správy.

5. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 5.1. Zmluva sa uzatvára na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy Objednávateľa za rok 2017 a roky nasledujúce, nadobúda platnosť podpísaním zmluvnými stranami a účinnosť zverejnením v registri zmlúv Objednávateľa. Pre zamedzenie pochybností sa stanovuje, že Zmluva je dohodnutá len na audítorské práce a služby uvedené v Čl. 1 a v Čl. 2, bode 2.1. tejto Zmluvy . Zmluva môže byť ukončená odstúpením:
- a) zo strany Objednávateľa v prípade, že Audítorská spoločnosť nezačne práce na audite účtovnej závierky v dohodnutom časovom harmonograme, alebo je v omeškaní alebo neukončí práce podľa stanoveného harmonogramu audítorských prác (označeného tiež ako „plán auditu“) alebo
 - b) zo strany Audítorskej spoločnosti ak Objednávateľ nepredloží audítorskému tímu všetky požadované dokumenty pre riadne overenie individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, a to ani do 5 pracovných dní po doručení písomnej výzvy na predloženie dokumentov, alebo bude klásť také podmienky, ktoré sú v rozpore s Etickým kódexom audítorov.
 - c) iným spôsobom nie je možné vypovedať uzatvorenú predmetnú Zmluvu.
- 5.2. V prípade, že dôjde k ukončeniu Zmluvy podľa bodu 5.1. písm. b) má Audítorská spoločnosť nárok na vyfakturovanie celej odmeny dohodnutej v čl. 4, ods. 4.2. Zmluvy. Fakturácia sa vykoná do 5 dní od ukončenia Zmluvy a jej splatnosť je do lehoty uvedenej na faktúre. V prípade omeškania úhrady má Audítorská spoločnosť právo účtovať úrok z omeškania z dlžnej sumy vo výške stanovenej Obchodným zákonníkom.
- 5.2. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých jeden obdrží Objednávateľ a jeden Audítorská spoločnosť .
- 5.3. V prípade zmeny sadzieb DPH v priebehu plnenia bude DPH fakturovaná v zmysle v tom čase platného znenia zákona.
- 5.4. Pokiaľ v tejto Zmluve nie je dohodnuté inak, spravujú sa právne vzťahy z nej vzniknuté príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.

- 5.5. Práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy prechádzajú na ich prípadných právnych nástupcov. Audítorská spoločnosť nie je oprávnená postúpiť práva z tejto zmluvy bez predchádzajúceho písomného súhlasu Objednávateľa.
- 5.6. Zmluvné strany vyhlasujú, že táto Zmluva bola vyhotovená na základe prejavu slobodnej vôle, vážne, určite a zrozumiteľne a neprieči sa dobrým mravom.

V Trenčíne, dňa 19.10.2018

V Lipovom, dňa 19.10. 2018

DOMINANT AUDIT s.r.o.:

Obec LIPOVÉ:

.....

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti

.....

Dáša Kováčsová
starostka obce